

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 17520071151071

UDC_____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

新会计准则体系下的收益质量研究

Research on Earnings Quality

Under the New Accounting Standards System

李梅香

指导教师姓名: 桑士俊 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

收益质量的分析和评价是一项具有重要作用和意义的活动,然而目前对于收益质量,学术界并未形成统一定义,更没有一套公认的收益质量分析和评价体系;我国对收益列报的最新修改也给收益质量研究这一课题带来了新的挑战。鉴于以上背景,笔者选择了新会计准则体系下的收益质量作为研究对象,分析了准则的变化对收益质量可能产生的影响,并初步构建了新会计准则体系下的收益质量分析框架,以期丰富收益质量研究的内容,并对利益相关者有所裨益。

本文共分为六章,具体内容如下:第一章为绪论。该章介绍了本文的选题背景和意义,并提出了本文的研究框架和可能的创新点。第二章对本文涉及的重要概念进行了辨析。该章首先界定了本文中的新会计准则体系概念,接着分析了经济收益、传统会计收益和综合收益的内涵及相互之间的关系,最后分析了收益信息质量和收益质量的内涵及相互之间的关系。第三章介绍了新会计准则体系下的收益列报变化。该章首先详细介绍了我国财政部 2006 年颁布的会计准则对收益列报规定的变化,然后详细介绍了 2009 年颁布的《企业会计准则解释第 3 号》对收益列报的新规定,最后对这些收益列报的变化进行了总结,指出我国的列报会计收益已经从近似的传统会计收益转为了综合收益。第四章试图从理论和经验两个方面分析了综合收益的列报对收益质量的影响。该章首先从理论角度分析了综合收益的列报对收益质量的影响,接着采用文献综述的方式分析了美国综合收益的列报对收益质量的影响。第五章是新会计准则体系下的收益质量评价方法介绍。该章首先介绍了已有的收益质量评价方法在新会计准则体系下的应用,接着重点提出了适于在新的收益概念下进行收益质量评价的新指标。第六章提出了本文的主要结论并指出了不足之处。

关键词: 新会计准则体系; 收益质量; 综合收益

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Analysis and assessment of companies' earnings quality is a financial activity of great importance and significance. However, it is a pity that there is no uniform recognition on the concept of earnings quality and how to assess it. In our country, Ministry of Finance issued 1 basic accounting standard, 38 specific accounting standards in 2006, and 3 interpretations of companies' accounting standards in 2007, 2008 and 2009. These new accounting standards have changed the presentation of companies' earnings and challenged present earnings quality analysis methods. Thus, I choose the earnings quality under the new accounting standards system as the research object of my dissertation, try to analyze the implication of the changes in accounting standards on earnings quality and construct earnings quality analysis and assessment framework under the new accounting standards system, intending to enrich the research on earnings quality and benefit for stakeholders.

The dissertation is divided into six sections. Section one is an exordium which includes background and significance of the topic, the framework and possible innovations of the dissertation. Section two discusses two sets of conceptions: firstly the connotations of economic income, classical accounting income, comprehensive income and their relationship; secondly the connotations of earnings information quality and earnings quality and their relationship. Section three introduces changes of earnings presentation caused by the new accounting standards system. It first detailedly states changes of earnings presentation caused by accountings standards issued in 2006, then changes caused by "The Third Interpretation of Companies' Accounting Standards" issued in 2009, at last it concludes these changes as that the presented accounting income has changed from nearly classical accounting income to comprehensive income in our country. Section four tries to analysis how comprehensive income presentation impacts on earnings quality, from both theoretical and American practical perspectives. Section five introduces different methods for analyzing and assessing earnings quality under the new accounting standards. It first states how to implement the present earnings quality analysis methods under the new accounting standards, then introduce new quantified indexes for assessing earnings quality. The last section summarizes up research conclusions and limits of the

dissertation.

Keywords: The New Accounting Standards System; Earnings Quality Analysis;
Comprehensive Income

厦门大学博士论文摘要库

目 录

中文摘要	I
英文摘要	III
第一章 绪论	1
1.1 选题背景	1
1.2 选题意义	1
1.3 本文框架	3
1.4 可能的创新点	3
第二章 相关概念辨析	5
2.1 收益概念	5
2.1.1 经济收益	5
2.1.2 传统会计收益	6
2.1.3 综合收益	7
2.1.4 三种收益之间的关系	8
2.2 收益信息质量和收益质量	9
2.2.1 收益信息质量	9
2.2.2 收益质量	10
2.3.3 两者之间的关系	16
第三章 新会计准则体系下收益列报的变化	19
3.1 2006 会计准则的规定	19
3.1.1 利润表格式的变化	20

3.1.2 收益要素定义的变化	22
3.2 《企业会计准则解释第 3 号》的规定	23
3.2.1 利润表格式的变化	23
3.2.2 附注的变化	26
3.3 收益列报变化的总结	27
第四章 综合收益列报对收益质量的影响	31
4.1 理论角度的分析	31
4.1.1 对收益透明度的影响	31
4.1.2 对收益相关性的影响	31
4.1.3 对收益真实性的影响	32
4.2 经验角度的分析	33
4.2.1 美国对综合收益列报的要求	34
4.2.2 文献综述	36
4.3 分析小结	41
第五章 新会计准则体系下的收益质量分析与评价	43
5.1 利润表项目分析	43
5.2 高质量收益影响因素分析	45
5.2.1 社会宏观因素分析	47
5.2.2 行业中观因素分析	48
5.2.3 企业微观因素分析	49
5.3 不良收益信号分析	52
5.4 指标分析法	55
5.4.1 传统的收益质量评价指标	56

5.4.2 剩余收益和 EVA	58
5.4.3 应用新指标评价收益质量	61
第六章 本文的结论与不足	67
参 考 文 献	69
致 谢	75

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Contents

Abstract in Chinese	I
Abstract in English	III
Chapter 1 Exordium	1
1.1 Research Background	1
1.2 Research Significance	1
1.3 Research Framework	3
1.4 Possible Innovation	3
Chapter 2 Introduction of Related Concepts	5
2.1 Connotations of Different Income Concepts	5
2.1.1 Economic Income	5
2.1.2 Classical Accounting Income	6
2.1.3 Comprehensive Income	7
2.1.4 Their Relationship	8
2.2 Earnings Information Quality and Earnings Quality	9
2.2.1 Earnings Information Quality	9
2.2.2 Earnings Quality	10
2.3.3 Their Relationship	16
Chapter 3 Changes in Earnings Presentation under the New Accounting Standards System	19

3.1 Changes under the 2006 Accounting Standards	19
3.1.1 Changes in Income Statement Format	20
3.1.2 Changes in Earnings Elements' Definitions	22
3.2 Changes under "The Third Interpretation of Companies Accounting Standards"	23
3.2.1 Changes in Income Statement Format	23
3.2.2 Changes in the Notes	26
3.3 Conclusions of These Changes	27
 Chapter 4 Impact of Changes in Accounting Standards on Earnings Quality	 31
4.1 Form Theoretical Perspective	31
4.1.1 Impact on Earnings Transparency	31
4.1.2 Impact on Earnings Relevancy	31
4.1.3 Impact on Earnings Faithfulness	32
4.2 From Practical Perspective	33
4.2.1 Regulations of SFAS 130	34
4.2.2 Literature Review	36
4.3 Summarization	41
 Chapter 5 Earnings Quality Analysis And Assessment under the New Accounting Standards	 43
5.1 Income Statement Items Analysis	43
5.2 Factors Influencing Earnings Quality	45
5.2.1 Social Level Factors	47

5.2.2 Industry Level Factors	48
5.2.3 Corporation Level Factors.....	49
5.3 Signals of Earnings Quality's Deterioration.....	52
5.4 Quantitive Index Analysis.....	55
5.4.1 Classical Quantitive Indexes.....	56
5.4.2 RI&EVA	58
5.4.3 New Quantitive Indexes.....	61
Chapter 6 Conclusions and Limits	67
Reference	69
Acknowledgements	75

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库